

## **Priscila Faricelli de Mendonça**

Especialista em Direito Tributário pela Escola Paulista de Direito  
Mestre em Direito Processual Civil pela  
Faculdade de Direito da Universidade de São Paulo  
Advogada em São Paulo desde 2005,  
atua especialmente com contencioso tributário

---

# **ARBITRAGEM E TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIAS**

---

Coleção  
**M|A|S|C**  
Meios Alternativos de  
Solução de Conflitos

**Coordenadores:**  
Ada Pellegrini Grinover  
Kazuo Watanabe

Volume **4**



Brasília  
2014

1ª edição - 2014

© Gazeta Jurídica Editora e Livraria Ltda ME

CIP-Brasil. Catalogação na fonte.

Sindicato Nacional dos Editores de Livros, RJ.

M496a

Mendonça, Priscila Faricelli de

Arbitragem e transação tributárias / Priscila Faricelli de Mendonça ;  
coordenação Ada Pelegrini Grinover , Kazuo Watanabe. - 1. ed. - Brasília, DF :  
Gazeta Jurídica, 2014.

256 p. ; 23 cm.

(MASC : Meios alternativos de solução de conflitos ; 4)

Inclui bibliografia e índice

ISBN 978-85-67426-11-2

I. Direito tributário. 2. Processo civil. I. Título. II. Série.

14-10967

CDU: 34.351.713

É proibida a reprodução total ou parcial, por qualquer forma ou meio, inclusive eletrônico. Sanções previstas nos artigos 102 e 104 da Lei dos Direitos Autorais – Lei 9610, de 19 de fevereiro de 1998 e no artigo 184 do Código Penal – Decreto-Lei 2848, de 7 dezembro de 1940.

TODOS OS DIREITOS RESERVADOS PELA

**GAZETA JURÍDICA EDITORA E LIVRARIA LTDA ME**

SHIS QL 02, Conjunto 5 Casa 14, Lago Sul

CEP: 71610-055 - Brasília - DF

Diretora: ADRIANA BELTRAME

Presidente do Conselho Editorial: PETRONIO CALMON

IMPRESSO NO BRASIL / printed in Brazil

# *Sumário*

<b>INTRODUÇÃO.....</b>	<b>1</b>
 <b>PARTE I</b>	
<b>DIREITO TRIBUTÁRIO E PROCESSO .....</b>	<b>9</b>
<b>1. UM RETRATO DOS PROCESSOS JUDICIAIS TRIBUTÁRIOS.....</b>	<b>11</b>
<b>2. A CONTROVÉRSIA TRIBUTÁRIA FRENTE À ATUAL CONCEPÇÃO DO INTERESSE PÚBLICO .....</b>	<b>21</b>
2.1 Nova conjuntura econômica, social e política: justificativa e premissa para mudanças .....	21
2.2 Releitura acerca da concepção de indisponibilidade do interesse público .....	30
2.3 Natureza da controvérsia tributária .....	37
<b>3. DIREITO PROCESSUAL TRIBUTÁRIO POSITIVADO</b>	<b>45</b>
3.1 A lide tributária.....	45
3.2 Notas sobre as formas de solução de controvérsias tributárias positivadas .....	48

3.2.1 Métodos preventivos à constituição do crédito tributário...	49
3.2.2 Métodos para questionar o crédito tributário já constituído..	55
3.3 O processo, os métodos alternativos e o direito tributário.....	59

## PARTE II

<b>ARBITRAGEM .....</b>	<b>71</b>
<b>1. ARBITRABILIDADE DAS CONTROVÉRSIAS TRIBUTÁRIAS.....</b>	<b>73</b>
1.1 Disponibilidade do crédito tributário .....	78
1.2 A arbitragem representa disposição do crédito tributário?.....	83
1.3 Renúncia à jurisdição estatal.....	86
1.4 Poder público e arbitragem .....	90
1.5 Legalidade.....	93
1.5.1 A necessária previsão legal .....	96
1.5.2 Investigando a necessidade de edição de lei com <i>status</i> complementar .....	98
1.6 Autonomia da vontade .....	101
1.7 Vantagens da arbitragem na seara tributária.....	104
<b>2. ASPECTOS PROCESSUAIS NA ARBITRAGEM .....</b>	<b>109</b>
2.1 Notas sobre procedimento arbitral tributário brasileiro, datado do Império.....	110
2.2 O objeto da arbitragem tributária .....	114
2.2.1 O momento de instauração da arbitragem .....	114
2.2.2 Limites materiais da arbitragem tributária .....	116
2.3 Julgamento por equidade .....	121
2.4 Competência para submeter o conflito à solução arbitral .....	123
2.5 Cláusula compromissória e compromisso arbitral.....	125
2.6 Confidencialidade na arbitragem .....	128
2.7 A definição do procedimento da arbitragem .....	130

2.7.1 O tribunal arbitral .....	133
2.7.2 A composição do tribunal arbitral.....	134
2.8 Cumprimento da sentença arbitral e o Judiciário.....	136
2.9 Possibilidade de constituição de obrigação pecuniária contra a fazenda pública .....	139
2.10 A extinção do crédito tributário e a sentença arbitral.....	143

## **PARTE III**

<b>TRANSAÇÃO .....</b>	<b>147</b>
------------------------	------------

### **1. TRANSIGIBILIDADE DAS CONTROVÉRSIAS TRIBUTÁRIAS.....**

1.1 Conceito de transação .....	149
1.2 O tributo e a transação .....	154
1.3 Transação, o CTN e o crédito tributário como objeto transacionável.....	158
1.4 Legalidade.....	165
1.5 Transação e tributação participativa.....	168
1.6 Os programas para pagamento incentivado de tributos .....	172
1.7 A lei de responsabilidade fiscal .....	175
1.8 Os porquês da transação.....	178

### **2. A REGULAMENTAÇÃO DA TRANSAÇÃO .....**

2.1 Competência para transigir .....	182
2.2 Momento para se instaurar a transação .....	185
2.2.1 A transação no curso da demanda judicial.....	190
2.2.2 A transação no curso do processo arbitral .....	192
2.3 Aspectos materiais transacionáveis.....	193
2.4 A constituição de crédito em favor do contribuinte a partir da transação .....	197
2.5 Âmbito para se processar a transação .....	199

2.6 A extinção do crédito tributário frente à transação .....	200
2.7 A suspensão da exigibilidade do crédito tributário .....	202
2.8 Revisão judicial do acordo .....	203
2.9 Da possibilidade de se exigir, como condição da transação, que o contribuinte renuncie a discussões judiciais, administrativas e arbitrais do crédito tributário.....	207
<b>CONCLUSÃO .....</b>	<b>211</b>
<b>REFERÊNCIAS.....</b>	<b>217</b>